



RESUMEN DE LAS DIFERENCIAS ENTRE EL IVU Y EL IVA

| | IMPUESTO SOBRE VENTAS Y USO ("IVU") | IMPUESTO DE VALOR AÑADIDO ("IVA") |
|---|---|---|
| PERIODO DE VIGENCIA | Hasta el 31 de marzo de 2016. | Desde el 1ro de abril de 2016. |
| CONCEPTO | Impuesto a la venta o uso de partidas tributables. | Impuesto a transacciones tributables, según definidas por el Código. |
| A QUÉ LE APLICA | 1) Venta de propiedad mueble tangible, servicios tributables y derechos de admisión. 2) Uso de propiedad mueble tangible. 3) Transacción combinada. | 1) Introducción y venta de artículos tributables. 2) Prestación de servicios en Puerto Rico, excepto aquellos que constituyen una transacción exenta. 3) Prestación de servicios a persona en Puerto Rico por persona no residente de Puerto Rico. 4) Transacción combinada. |
| A QUIÉN LE APLICA | A) Persona que introduzca a, o compre o use en Puerto Rico una partida tributable. B) Persona localizada en Puerto Rico que recibe servicios tributables, servicios profesionales desigandos o servicios rendidos a otros comerciantes de una persona no residente. | A) Persona que introduzca artículos tributables a Puerto Rico. B) Persona que compra un bien o recibe un servicio en Puerto Rico, que constituya una transacción tributable. C) Persona localizada en Puerto Rico que recibe servicio de una persona no residente. |
| CÓMO APLICA | Se le aplica la tasa correspondiente al precio de venta de la partida tributable. | Se le aplica la tasa correspondiente al valor del artículo tributable introducido a Puerto Rico o al valor de la transacción tributable. |
| TASA APLICABLE | A) Venta.-10.5% (incluye sobretasa de 4.5%). B) Servicios tributables.- 10.5% (incluye sobretasa de 4.5%). | A) Introducción de artículo tributable.- 10.5% (incluye sobretasa de 4.5%). B) Transacción tributable.- 10.5% (incluye sobretasa de 4.5%). C) Venta de bienes y prestación de servicio para exportación y venta de materia prima y artículos para la manufactura.- 0% |
| DECLARACIONES O PLANILLAS REQUERIDAS Y FECHA DE RADICACIÓN | 1) Declaración de Importación. Previo al levante de la mercancía importada. 2) Planilla Mensual de Impuesto sobre Importaciones. En o antes del décimo día del mes siguiente al que ocurrió la introducción de la partida tributable. 3) Planilla Mensual de Impuesto sobre Ventas y Uso. En o antes del vigésimo día del mes siguiente al que ocurrió la venta o uso de la partida tributable. | 1) Declaración de Importación. Previo al levante de la mercancía importada. 2) Planilla Mensual de Impuesto sobre Importaciones. En o antes del décimo día del mes siguiente al que ocurrió la introducción del artículo tributable. 3) Planilla Mensual de Impuesto de Valor Añadido. En o antes del vigésimo día del mes siguiente al que ocurrió la transacción tributable. 4) Declaración Informativa Anual de Pequeño Comerciante. Sesenta (60) días contados a partir de la fecha límite que el Código provee para radicar la Planilla de Contribución sobre Ingresos del Pequeño Comerciante. |
| | 1) Previo al levante de la mercancía importada, si no es comerciante afianzado. | 1) Previo al levante de la mercancía importada, si no es comerciante afianzado. |



RESUMEN DE LAS DIFERENCIAS ENTRE EL IVU Y EL IVA

| | IMPUESTO SOBRE VENTAS Y USO ("IVU") | IMPUESTO DE VALOR AÑADIDO ("IVA") |
|----------------------|--|--|
| FECHA DE PAGO | <p>2) En o antes del décimo día del mes siguiente al que ocurrió la introducción de la partida tributable, si es comerciante afianzado.</p> <p>3) Al momento de la compra de o de recibir un servicio en Puerto Rico que constituye una partida tributable.</p> <p>4) En o antes del vigésimo día del mes siguiente al que ocurrió el uso de la partida tributable o el recibo de un servicio por una persona no residente de Puerto Rico.</p> | <p>2) En o antes del décimo día del mes siguiente al que ocurrió la introducción del artículo tributable, si es comerciante afianzado.</p> <p>3) Al momento de la compra de o de recibir un servicio en Puerto Rico que constituye una transacción tributable.</p> <p>4) En o antes del vigésimo día del mes siguiente a aquel en el cual un residente de Puerto Rico recibió un servicio (de los mencionados anteriormente como tributables) por una persona no residente de Puerto Rico.</p> |
| EXENCIONES | <p>Véase , Secciones 4030.03 a 4030.23 del Código de Rentas Internas de 2011, según enmendado (el "Código").</p> | <p>Véase , Secciones 4110.01(a)(7) y 4120.03 del Código.</p> |



RESUMEN DE LAS DIFERENCIAS ENTRE EL IVU Y EL IVA

| | IMPUESTO SOBRE VENTAS Y USO ("IVU") | IMPUESTO DE VALOR AÑADIDO ("IVA") |
|---|---|---|
| REGISTRO DE COMERCIANTES Y CERTIFICADOS PARA COMERCIANTES | <p>1) Certificado de Registro de Comerciante.- Certificado requerido para toda persona que desee llevar a cabo negocios en Puerto Rico.</p> <p>2) Certificado de Revendedor Elegible.- Disponible para personas que principalmente compran partidas tributables para la venta a personas exentas, como partidas no tributables o para la exportación.</p> <p>3) Certificado de Exención.- Disponible para plantas manufactureras.</p> | <p>1) Certificado de Registro de Comerciante.- Certificado requerido para toda persona que desee llevar a cabo negocios en Puerto Rico.</p> <p>2) Certificado de Compras Exentas.- Certificado poseído por una persona elegible que le permite adquirir o importar bienes y servicios exentos del IVA.</p> <p>3) Certificado de Exención y Tasa Cero para Planta Manufacturera.- Certificado que se le emite a una Planta Manufacturera para que tenga derecho a importar y adquirir artículos para la manufactura libres de IVA.</p> <p>4) Certificado de Comerciante Elegible.- Certificado para comerciantes cuyo volumen de ventas excede \$500,000 anuales para los tres (3) años inmediatamente anteriores al año para el cual se solicita y el ochenta (80) por ciento de sus ventas totales estén sujetas a una tasa cero (0) de IVA.</p> <p>5) Certificado de Registro de Pequeño Comerciante.- Todo comerciante que tenga ventas brutas anuales de \$125,000.</p> |
| PENALIDADES | Véase Secciones 6043.01 a 6043.09 del Código. | Véase Secciones 6046.01 a 6046.09 del Código. |
| SOBRETASA A SERVICIOS PROFESIONALES DESIGNADOS Y A SERVICIOS RENDIDOS A OTROS COMERCIANTES | La sobretasa aplicable a los servicios profesionales designados y a servicios rendidos a otros comerciantes es de un cuatro (4) por ciento. El IVU Municipal no es aplicable a dichos servicios. | La sobretasa aplicable a los servicios profesionales designados y a servicios rendidos a otros comerciantes será de un diez punto cinco (10) por ciento. El IVU Municipal no es aplicable a dichos servicios. |
| IVU MUNICIPAL | Véase la Sección 6080.14 del Código. | El IVU Municipal continuará aplicando una vez entre en vigor el IVA, de la misma forma que aplicó conjuntamente con el IVU. |



RESUMEN DE LAS DIFERENCIAS ENTRE EL IVU Y EL IVA

| | IMPUESTO SOBRE VENTAS Y USO ("IVU") | IMPUESTO DE VALOR AÑADIDO ("IVA") |
|----------------|--|---|
| CRÉDITO | <p>Todo comerciante que posea un Certificado de Revendedor de acuerdo a los requisitos establecidos en la Sección 4050.04(c) del Código, podrá reclamar un crédito por la cantidad pagada por concepto del impuesto sobre ventas o del impuesto sobre uso en la compra o introducción, respectivamente, de partidas tributables para la reventa, disponiéndose que para periodos comenzados después del 30 de junio de 2015, el crédito correspondiente al periodo en que se pagó el impuesto sobre la venta podrá ser de hasta un cien (100) por ciento de la responsabilidad contributiva que refleje la planilla.</p> | <p>Excluyendo a los comerciantes que obtengan un Certificado de Registro de Pequeño Comerciante, todo comerciante podrá reclamar un crédito en la Planilla Mensual del IVA contra la cantidad de IVA pagada o acumulada, según corresponda bajo el método de contabilidad aplicable, durante el mes correspondiente. El comerciante podrá acreditar la cantidad de IVA pagada en la introducción de artículos importados a Puerto Rico, y/o en la compra de bienes y servicios que esté directa o indirectamente relacionada a la venta de bienes o a la prestación de servicios tributables. Solo se podrá solicitar créditos si las cantidades de IVA pagados están reflejadas en la Planilla Mensual de Impuesto sobre Importaciones o en un Comprobante Fiscal. Por otro lado, el comerciante también podrá acreditar la cantidad de IVA correspondiente por éste recibir un servicio de parte de una persona no residente.</p> |